Optimización del proceso de Conciliación de carteras SODIMAC COLOMBIA

Resumen

La experiencia de la Práctica Profesional realizada en Sodimac Colombia- Homecenter busca optimizar el proceso conciliación de carteras con cada uno de los proveedores, teniendo en cuenta la transición obligatoria a la modalidad de facturación electrónica.
Se realizó una verificación de las cuentas por pagar a proveedores de acuerdo a las disposiciones de las Normas de Control Interno de la compañía, las Normas Internacionales de Contabilidad, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, mejorando la liquidez de la compañía, reduciendo sobrecostos por demoras en pagos y manteniendo la reputación financiera de la compañía.

Problema y pregunta de investigación

Durante el año 2017, la compañía decidió tercerizar el área contable, entre ellas el área de cuentas por pagar; lo que le ocasionó a la empresa serios inconvenientes y una pérdida de control sobre sus procesos de causación de facturas emitidas por el proveedor, lo cual ha generado demoras en pagos a los proveedores, errores en el pago de los impuestos, retrocesos en procesos contables, pérdida de liquidez de la compañía, entre otros.

Este problema nos lleva a plantear la siguiente pregunta:

¿Mediante qué proceso de control interno se podría optimizar el registro adecuado de las cuentas por pagar?

Marco Referencial

Ley 1314., (2009) se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información, aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.
La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 315, “Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno”, debe interpretarse conjuntamente con la NIA 200, “Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría”.
Según la teoría de Chiavenato, (2013) nos expone que es necesario fomentar la importancia de implementar el control para contrarrestar la corrupción, permite concientizar no solo a comunidad en general sino también a los líderes del control sobre la necesidad de mantener la mejora continua en los modelos actuales. (p.8)

Objetivos

Determinar un proceso de control interno para optimizar el registro de las cuentas por pagar.
Elaborar un diagnóstico que permita identificar las debilidades encontradas, y así ejecutar adecuadamente el registro de las cuentas por pagar.
Registrar de manera oportuna la información en el sistema contable basado y estructurado en lenguaje Java Oracle para mejorar la eficiencia de la cartera para así disminuir los inconvenientes legales y mejorar la imagen de la compañía.
Evaluar la efectividad.

Resultados

Se Logró depurar el estado de las cuentas por pagar garantizando que los clientes tanto internos como externos se encuentren satisfechos con los tiempos de respuesta y la calidad de lo ejecutado, esto le ayudo a la gerencia a tomar decisiones con respecto a los tiempos de pago y a comprender la importancia de tener un flujo logístico y contable claro, para así evidenciar y actuar sobre las falencias de cada una de las áreas, ya que realizando las respectivas validaciones se encontró que en el área contable siempre desembocan las quejas y reclamos de los proveedores por el no pago de sus facturas.

Conclusiones y Discusión

Se diseña un formato único de conciliación por el cual se centraliza la recepción de información de saldos de los proveedores a procesar en conciliación de cartera permitiendo un mayor control y agilidad de cara a los clientes internos y externos.
Se desarrolla un proyecto de implantación, basados en un organigrama y plan de trabajo, que permitió el correcto diagnóstico de Circularización, ejecución del proceso de conciliación de cartera y posterior evaluación al mismo, dando como resultado una cuenta por pagar más sana y real.
Se implementa un acta al cierre de conciliación que garantiza el cumplimiento de los compromisos adquiridos por las partes y salvaguarda la gestión realizada.
Con este trabajo se presentan los procesos realizados y los resultados de la práctica profesional, fortaleciendo habilidades, competencias y cualidades desde lo laboral hasta lo ético y personal.

Referencias

Chiavenato, I. (2013). Control interno en las Organizaciones. Obtenido de https://www.redalyc.org/pdf/141/14127709007.pdf
Gerencie. (2017). Gerencie.com. Obtenido de https://www.gerencie.com/contabilidad-de-causacion.html.
Gobierno. (2012). Decreto 2706.
Gobierno. (2013). Decreto 3022.
Gobierno. (2009). Ley 1314.
PAGAR, C. P. (2019). Cuentas por pagar. Recuperado de Enciclopedia Económica. Obtenido de enciclopediaeconomica.com/cuentas-por-pagar.
NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 540 500 y 315

Álvarez Colorado Diana Paola
Corporación Universitaria Minuto de Dios - UNIMINUTO
Facultad de Ciencias Empresariales
Contaduría Pública